

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Hradčovice  
Hradčovice 168  
687 33 Hradčovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2023	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 37995/2023	KUSP 49437/2022 EKO

**Zpráva č. 105/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Hradčovice, IČO: 00290963  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 03.11.2022 - 07.11.2022 (dílčí přezkoumání)  
18.05.2023 - 19.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01.08.2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.05.2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hradčovice, Hradčovice 168  
687 33 Hradčovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Antonín Ondrůšek  
účetní: Marie Buráňová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2021, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 34 699 500,00 Kč, výdaje ve výši 41 142 000,00 Kč a financování ve výši 6 599 862,93 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115).
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ve smyslu ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Dne 8. 12. 2020 (usnesení č. 13/257) schválilo zastupitelstvo obce kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové příjmy v neomezené výši</li> <li>- rozpočtové výdaje v závazných ukazatelích rozpočtu (paragrafy rozpočtové skladby) do výše 50 000,00 Kč na jeden paragraf za jedno rozpočtové opatření.</li> </ul> <p>Následně dne 23. 11. 2022 na svém 2. zasedání schválilo zastupitelstvo obce kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové příjmy v neomezené výši</li> <li>- rozpočtové výdaje v závazných ukazatelích rozpočtu (paragrafy rozpočtové skladby) do výše 100 000,00 Kč na jeden paragraf za jedno rozpočtové opatření.</li> </ul> <p>Změny rozpočtu do 31. 12. 2022 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2022 bylo projednáno a schváleno 11 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena:</p> <p>RO č. 1/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2022 (usnesení č. 21/443), zveřejněno na elektronické úřední desce 4. 2. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 2/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022 (usnesení č. 22/464), zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 4. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022 (usnesení č. 23/488), zveřejněno na elektronické úřední desce 20. 6. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2022 (usnesení č. 24/502), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 9. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022 (usnesení č. 1/26), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 9. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022 (usnesení č. 1/27), zveřejněno na elektronické úřední desce 30. 9. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022 (usnesení č. 1/28), zveřejněno na elektronické úřední desce 18. 10. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022 (usnesení č. 2/43), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 11. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>RO č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022 (usnesení č. 2/44), zveřejněno na elektronické úřední desce 25. 11. 2022 do 31. 12. 2022.</p>

RO č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 (usnesení č. 3/64), zveřejněno na elektronické úřední desce 16. 12. 2022 do 31. 12. 2022.  
RO č. 11/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2022 (usnesení č. 4/86), zveřejněno na elektronické úřední desce 31. 12. 2022 do 23. 2. 2023.

Všechna rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem.

#### Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, usnesením č. 20/406. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 34 699 500,00 Kč, výdaje ve výši 42 282 000,00 Kč a financování ve výši 7 582 500,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje v členění na odvětví (paragrafy) a financování.

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

#### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Hradčovice je zřizovatelem Základní školy Hradčovice (ZŠ) a Mateřské školy Hradčovice (MŠ). V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 byl schválen příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) ve výši:

##### **Mateřská škola Hradčovice:**

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši **800 000,00 Kč** (schváleno ZO dne 14. 12. 2021, č. usnesení 20/406 a 20/408)

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 14. 12. 2021,
- do 30. 6. 2022 převedeno celkem 400 000 Kč, tj. 50 % (účet 349 0510)

##### **Základní škola Hradčovice:**

OdPa 3117 pol. 5331 ve výši 1 000 000,00 Kč (schváleno ZO dne 14. 12. 2021, č. usnesení 20/406 a 20/410)

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 14. 12. 2021
- do 30. 6. 2022 převedeno celkem 500 000,00 Kč, tj. 50 % (účet 349 0500)

**Účetní závěrky za rok 2021** zřízených příspěvkových organizací byly schváleny ZO: **Mateřská škola Hradčovice**

- dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/469 – hospodářský výsledek 71 709,61 Kč, rozdělení do fondu odměn ve výši 33 167,00 Kč a do fondu rezerv ve výši 38 542,61 Kč

**Základní škola Hradčovice**

- dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/468 - převod výsledku hospodaření ve výši 11 781,67 Kč do rezervního fondu

Schválené rozpočty na rok 2022 byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021 dosud. Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022 - 2024 byly zveřejněny od 18. 12. 2020, dosud. Návrhy od 24. 11. 2020. SDVR byly schváleny ZO dne 8. 12. 2020 (usnesení RO č. 49/2021/03 a 49/2021/05). Dále ZO schválilo SDVR na roky 2023 – 2024 dne 14. 12. 2021. Návrhy byly zveřejněny od 29. 11. 2021 do 14. 12. 2021. Schválené SDVR 2023 – 2024 byly zveřejněny od 16. 12. 2021, dosud.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2022:

**Mateřská škola Hradčovice** neinvestiční příspěvek ve výši celkem **800 000,00 Kč** - do 31. 12. 2022 převedeno celkem Kč 800 000,00, tj. 100 % (účet 349 0510)

**Základní škola Hradčovice** neinvestiční příspěvek ve výši celkem **1 250 000,00 Kč**, navýšení příspěvku schváleno ZO dne 15. 12. 2022 (usnesení č. 3/64 – RO č. 10/2022)

- navýšení příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 15. 12. 2022
- do 31. 12. 2022 převedeno celkem Kč 1 000 000,00, tj. 80 % (účet 349 0500)
- 250 000,00 Kč převedeno na účet PO dne 11. 1. 2023, doklad č. 23-800-00007

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

V kontrolovaném období měla obec zpracovaný a schválený střednědobý výhled rozpočtu (SDVR) na roky 2022 – 2023. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech, výdajích a financování. Návrh SDRV byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2020, dosud. SDRV byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/260 a zveřejněn na úřední desce byl od 9. 12. 2020, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dále měla obec schválený SDVR na roky 2023 – 2024. Návrh byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 14. 12. 2021. SDVR 2023 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, usnesení č. 20/407 a zveřejněn na úřední desce byl od 16. 12. 2021, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### **Závěrečný účet**

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn od 31. 5. 2022 do 20. 6. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 15. 6. 2022 usnesením č. 23/470, 23/471, 23/472, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2022, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

#### **Bankovní výpis**

Obec Hradčovice měla v roce 2022 zřízeny následující bankovní účty:

- běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800 - zůstatek ve výši 12 430 575,78 Kč ověřen na výpis č. 006 a odpovídal zůstatku účtu 231 0012 v hlavní knize
- investiční účet u České spořitelny č. 2704847399/0800 - zůstatek ve výši 2 466 832,12 Kč ověřen na zůstatek k 31. 12. 2021 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize
- běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100 - zůstatek ve výši 8 591 774,76 Kč ověřen na elektronický výpis č. 96 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize
- účet u České národní banky č. 94-713721/0710 - zůstatek ve výši 284 448,19 Kč ověřen na výpis č. 15 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize

Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech k **30. 6. 2022** ve výši **23 773 630,85 Kč** odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

#### Konečné zůstatky k **31. 12. 2022**

- běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800 - zůstatek ve výši 5 430 333,83 Kč ověřen na výpis č. 012 a odpovídal zůstatku účtu 231 0012 v hlavní knize

- investiční účet u České spořitelny č. 2704847399/0800 - zůstatek ve výši 2 466 802,23 Kč ověřen na zůstatek k 31. 12. 2022 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize

- běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100 - zůstatek ve výši 2 739 168,00 Kč ověřen na výpis č. 176 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize

- účet u České národní banky č. 94-713721/0710 - zůstatek ve výši 11 751 661,19 Kč ověřen na výpis č. 44 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize

Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech ve výši **22 387 965,25 Kč** odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

**Evidence majetku** Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022:

013 Software ve výši 81 530,00 Kč (webové stránky obce)

014 Ocenitelná práva ve výši 90 300,00 Kč

- oprávky ve výši 85 785,00 na účtu 074

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 243 195,20 Kč (SW)

- oprávky v plné výši na účtu 078

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 23 806,00 Kč (SW KEO EO)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 877 546,50 Kč

- oprávky ve výši 623 674,65 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 143 973 592,86 Kč

- oprávky ve výši 25 838 357,93 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 41 032 094,73 Kč, včetně TZ (stavby vodovod, křiže, parkoviště, cyklostezka, komunikace)

022 Samostatné movité věci ve výši 8 539 278,39 Kč

- oprávky ve výši 2 704 776,50 Kč na účtu 082

- nově zařazen majetek ve výši 1 619 042,00 Kč (hasičská stříkačka, traktor, rozmetadlo, návěs, mulčovač)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 504 436,84 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 441 191,76 Kč, úbytek ve výši 3 897,00 Kč

031 Pozemky ve výši 12 576 349,40 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis z KN)

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 654 405,00 Kč a úbytku 55 304,90 Kč (doloženy seznamy prodaných a nakoupených pozemků, včetně prodávajících a kupujících, výměry atd.)

032 Kulturní předměty ve výši 1 577 741,00 Kč (obraz, křiže, znak atd.)

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 214 956,50 Kč (změna ÚP)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 657 700,62 Kč (doložen

soupis nedokončeného majetku v analytickém členění, např. sportovní hala, byty, ZTV, sklad, fotovoltaika, hřbitov, dům zahrádkářů atd.)

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 867 000,00 Kč (akcie SVAk)

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 138 641,94 Kč (operativní evidence)

- úbytek ve výši 183,00 Kč

909 Ostatní majetek ve výši 23 186 511,53 Kč, z toho:

- 1 258 773,85 Kč (digitální povodňový plán, výstražná a hlásná technika, majetek výpůjčka PO)

- 19 975 811,60 Kč majetek v užívání PO (O21)

- 1 246 860,17 Kč majetek v užívání PO (O28)

- 705 066,00 Kč majetek v užívání ŠJ

#### Evidence pohledávek

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2022 následující krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 503,00 Kč

- doložen inventurní soupis – jednalo se neuhrazené věcné břemeno, el. přípojka

314 Poskytnuté zálohy ve výši 241 030,00 Kč – energie

381 Náklady příštích období ve výši 291 447,34 Kč (codexis, atlas consulting)

388 Dohadné účty aktivní ve výši 10 932 000,00 Kč (dotace MZe vodovod)

Obec nevykazovala dlouhodobé pohledávky.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Obec vedla samostatnou knihu pohledávek v programu KEO4. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

#### Evidence poplatků

Obec Hradčovice měla v roce 2022 v platnosti:

**Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021** o místní poplatku za odpadové hospodářství účinná od 1. 1. 2022 - sazba 500,00 Kč, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek byl splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 483 900,00 Kč (pol. 1345)

**Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019**, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2020 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 100,00 Kč za prvního psa a 150,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 14 200,00 Kč (pol. 1341).

**Obecně závazná vyhláška č. 5/2019** o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 1. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m<sup>2</sup> a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 4 720,00 Kč (pol. 1343).

**Obecně závazná vyhláška č. 2/2021** o místním poplatku z pobytu účinná od 1. 4. 2021. Sazba poplatku činila 10, 00 Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku. Poplatek byl vybrán v roce 2022 v nulové výši (pol. 1342).

#### Evidence závazků

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 6 900,00 Kč

331 Zaměstnanci ve výši 268 693,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 73 927,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 35 277,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 19 030,00 Kč

- platy za prosinec 2022, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2022
- 349 Závazky PO ve výši 250 000,00 Kč
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 10 969 754,69 Kč
- vratka dotace na volby ve výši 37 754, 69Kč
- MZe dotace na vodovod ve výši 10 932 000,00 Kč
- 389 Dohadné účty pasivní ve výši 241 030,00 Kč

<b>Faktura</b>	Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 271 - 317 (měsíc červen 2022) a č. 614 – 663 (měsíc prosinec 2022). Ke každé došlé faktuře byl doložen Likvidační lístek s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.
<b>Hlavní kniha</b>	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2022, vydaného obcí Hradčovice, schváleno ZO dne 15. 12. 2022, usnesení č. 3/63. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 23. 1. 2023 do 27. 1. 2023. Vyhotovení inventarizační zprávy do 10. 3. 2023. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fyzická inventura od 23. 1. 2023 do 27. 1. 2023</li> <li>- Dokladová inventura 23. 1. 2023 do 27. 1. 2023</li> </ul> <p>Dne 15. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů.</p> <p>K zajištění inventarizace byla sestavena jedna čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a pět dílčích komisí. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 15. 12. 2022. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Hradčovice v roce 2022 ze dne 3. 3. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, přehled pohybů a stavů na účtech – doklady o zaúčtování, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Likvidace majetku byla doložena. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 3. 3. 2023. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	Kniha přijatých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2022 v ní bylo zaevidováno celkem 663 faktur pod č. 22-001-00001 až 22-001-00663. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona

o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). Žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2022 byly uhrazeny všechny faktury – odsouhlaseno na účet 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2022 vystavila obec celkem 37 faktur (číslo 22-002-00001 – 22-002-00037). V době kontroly nebyly uhrazeny 2 faktury ve výši 503,00 Kč - odsouhlaseno na účet 311.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Volební období 2018 - 2022

Zastupitelstvo obce Hradčovice pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 11 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci starosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Usnesením č. 21/430 na zasedání ZO dne 1. 2. 2022 byla schválena mimořádná odměna uvolněnému starostovi ve výši dvojnásobku měsíční odměny za splnění zvláště významných úkolů obce. Odměna byla schválena v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:

- byla poskytnuta za splnění mimořádných a zvláště významných úkolů obce
- návrh na poskytnutí mimořádné odměny byl uveden jako samostatný bod (bod č. 7, 21. zasedání ZO) navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce (usnesení č. 21/430). Vyplacení výše odměny bylo ověřeno dle mzdového listu (osobní číslo 223) – měsíc únor 2022.

Se zaměstnancem osobní číslo 6, který vykonával současně funkci neuvolněného zastupitele, byla uzavřena dohoda provedení práce. Uzavření dohody bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 10/197, dne 16. 3. 2020.

V měsíci září byla zastupitelům (bez dalších funkcí), předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Neuvolněnému místostarostovi náleželo odchodné v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Bude vyplaceno až v roce 2023 na základě předloženého čestného prohlášení.

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 11 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 17. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 18. 10. 2022 (usnesení č. 1/19).

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 1002 obyvatel – doloženo z matriky.

Usnesením č. 2/42 ze dne 23. 11. 2022 vyslovilo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, souhlas se vznikem PPV mezi obcí a členy ZO.



**Pokladní doklad** Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červen 2022 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, apod.). Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Zaúčtování. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

#### Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc prosinec 2022 (č.d. 22-701-01163 – 22-701-01257) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 6. 2022 bylo vystaveno 744 pokladních dokladů (č. d. 22-701-0001 – 22-701-00744). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2022 ve výši 81 999,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc červen 2022.

#### Konečné přezkoumání

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 1257 pokladních dokladů (č. d. 22-701-0001 – 22-701-01257). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 49 433,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2022.

#### **Příloha rozvahy**

Příloha rozvahy k **30. 6. 2022** vypracovaná dne 20. 7. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“

ve výši 138 824,94 Kč, zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 23 172 969,30 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 854 467,00 Kč a na účtu 982 „Ostatní podmíněné závazky z poskytnutých garancí“ ve výši 960 000,00 Kč, na účtu 916 „Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů“ ve výši 150 000,00 Kč  
 V části D. 2 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění  
 V části F. byly uvedeny údaje o tvorbě a čerpání sociálního fondu  
 V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období **6/2022** v programu KEO4 ze dne 20. 7. 2022. Aktiva ve výši 159 766 131,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 163 677 333,09 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 31 971 544,58 Kč (na účtech 014, 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla 0 Kč.  
 Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 394 389,80 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2022** v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 181 110 171,78 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 181 203 627,31 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 34 000 226,12 Kč na účtu 014, 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 098 350,42 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

**Účetnictví ostatní**

Účetní závěrka obce Hradčovice sestavená k 31. 12. 2021 byla zastupitelstvem obce schválena dne 15. 6. 2022, usnesením č. 23/470. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen.  
 Hospodářský výsledek za rok 2021 ve výši 6 102 847,85 Kč byl k 30. 6. 2022 přeúčtován z účtu 431 na účet 432 (doklad č. 22-007-00053), v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

**Účtový rozvrh**

Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy analytických účtů platných pro rok 2022.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **06/2022** vypracovaný 14. 7. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 13 251 963,43 Kč, což představovalo plnění 38,77 % upraveného rozpočtu (34 177 436,40 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 20 213 721,37 Kč, což představovalo plnění 43,91 % upraveného rozpočtu (46 036 944,00 Kč).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 19 314 164,43 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	9 396 701,64 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	586 465,39 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	2 823 158,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	6 507 839,40 Kč

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 26 275 922,37 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	12 377 567,17 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	13 898 355,20 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 6 961 757,94 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	31 145 618,79 Kč

+ řádek 6040 (pokladna)	61 887,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2022	23 773 630,85 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2022	81 999,00 Kč

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

**Kapitálové příjmy:**

OdPa 6171 pol. 3111 ve výši 2 823 158,00 Kč

**Kapitálové výdaje:**

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši	284 713,00 Kč (příjezdová cesta ke SD)
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši	3 472 800,47 Kč (cyklostezka)
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši	5 927 144,79 Kč (rozšíření vodovodu Lhotka, Staré hory)
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši	228 181,00 Kč (kanalizace, ZTV Škubance)
OdPa 3326 pol. 6121 ve výši	200,00 Kč (Malovaný kříž Lhotka)
OdPa 3632 pol. 6121 ve výši	95 234,28 Kč (hřbitov)
OdPa 3745 pol. 6123 ve výši	143 978,00 Kč (mulčovač MICRO)
OdPa 5512 pol. 6122 ve výši	196 450,00 Kč (hasičská motorová stříkačka)
OdPa 6171 pol. 6130 ve výši	887 775,00 Kč (nákup pozemků)
OdPa 6171 pol. 6123 ve výši	1 122 954,00 Kč (traktor Kubota)
OdPa 6171 pol. 6122 ve výši	55 660,00 Kč (rozmetadlo)
OdPa 6171 pol. 6121 ve výši	1 403 162,66 Kč (Dům zahrádkářů)
OdPa 6171 pol. 6111 ve výši	80 102,00 Kč (webové stránky obce)

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2022** vypracovaný 7. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 37 170 325,55 Kč, což představovalo plnění 96,48 % upraveného rozpočtu (38 524 931,60 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 45 947 242,09 Kč, což představovalo plnění 97 % upraveného rozpočtu (47 367 010,00 Kč).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 52 013 188,55 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	19 356 160,89 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 757 675,06 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	2 843 558,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	28 055 794,60 Kč

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 60 790 105,09 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	29 571 894,31 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	31 218 210,78 Kč
Konsolidace rozpočtových účtů)	18 482 863,00 Kč (převody z
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 8 776 916,54 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	31 145 618,79 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	61 887,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022	22 387 965,25 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2022	49 433,00 Kč

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

## Kapitálové příjmy:

OdPa 6171 pol. 3111 ve výši 2 843 558,00 Kč

## Kapitálové výdaje:

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši	284 713,00 Kč (příjezdová cesta ke SD)
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši	3 680 305,44 Kč (cyklostezka)
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši	17 907 137,11 Kč (rozšíření vodovodu Lhotka, Staré hory)
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši	5 041 622,84 Kč (kanalizace, ZTV Škubance)
OdPa 3326 pol. 6121 ve výši	200,00 Kč (Malovaný kříž Lhotka)
OdPa 3419 pol. 6121 ve výši	10 000,00 Kč
OdPa 3632 pol. 6121 ve výši	124 864,28 Kč (hřbitov)
OdPa 3636 pol. 6119 ve výši	151 734,00 Kč (ÚP)
OdPa 3745 pol. 6123 ve výši	143 978,00 Kč (mulčovač MICRO)
OdPa 5512 pol. 6122 ve výši	196 450,00 Kč (hasičská motorová stříkačka)
OdPa 6171 pol. 6130 ve výši	887 775,00 Kč (nákup pozemků)
OdPa 6171 pol. 6123 ve výši	1 122 954,00 Kč (traktor Kubota)
OdPa 6171 pol. 6122 ve výši	55 660,00 Kč (rozmetadlo)
OdPa 6171 pol. 6121 ve výši	1 529 287,11 Kč (Dům zahrádkářů)
OdPa 6171 pol. 6111 ve výši	81 530,00 Kč (webové stránky obce)

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

### Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **30. 6. 2022** (okamžik sestavení 20. 7. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8 081 526,26 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 13 475 916,06 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 394 389,80 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2022 ve vztahu k příslušným výdajovým a příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2022:

účet 512 - Cestovné – ve výši 7 160,00 Kč odpovídal položce 5173

účet 558 - Náklady z DDM – ve výši 240 388,12 Kč odpovídal položce 5137

účet 605 – Výnosy ze správních poplatků – ve výši 13 480,00 Kč odpovídal položce 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 532 560,72 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 191 249,02 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4 476 920,03 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 610 985,04 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 73 766,83 Kč se rovnal součtu položek 1334 a 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2022** (okamžik sestavení 14. 2. 2023), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 17 441 584,96 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 25 539 935,38 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 8 098 350,42 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola vazby vybraných výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2022:

účet 605 ve výši 26 860,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3 612 006,47 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4 749 628,93 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 9 582 038,00 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 744 811,56 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 137 995,93 Kč odpovídal položce 1334, 1335, 1381 a 1382

Nebyly zjištěny rozdíly.

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

Kontrola byla předložena rozvaha **Základní školy Hradčovice** (OdPa 3117)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 10 790 086,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 16 998 121,49 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 7 708 409,31 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 885 447,13 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 28 762,87 Kč, účet 261 – pokladna, vykazoval výši 5 588,00 Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 998,00 Kč

- 412 – FKSP ve výši 34 683,87 Kč

- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 21 866,45 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)

- 414 – rezervní fond ve výši 239 458,39 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)

- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 0,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Zlepšený HV z roku 2021 byl převeden do fondu v souladu s usnesením č. 23/468 ze dne 15. 6. 2022

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazoval výši 758,17 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrola byla předložena rozvaha **Mateřské školy Hradčovice** (OdPa 3111)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2023.

Aktiva ve výši 7 380 439,41 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 9 954 425,44 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 516 211,09 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 1 075 786,17 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 48 206,43 Kč, účet 261 – pokladna, vykazoval výši 9 365,00 Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 50 782,27 Kč

- 412 – FKSP ve výši 46 933,00 Kč

- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 96 372,50 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 414 – rezervní fond ve výši 402 266,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 0,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Zlepšený HV z roku 2021 byl převeden do fondu v souladu s usnesením č. 23/469 ze dne 15. 6. 2022

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazoval výši 279 466,55 Kč. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

**Základní škola Hradčovice (OdPa 3117)**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2023. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 9 841 387,94 Kč, výnosy ve výši 9 842 146,11 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 758,17 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2022 celkem za hlavní činnost odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

**Mateřská škola Hradčovice (OdPa 3111)**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2023. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 5 732 070,68 Kč, výnosy ve výši 5 956 647,89 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 224 577,21 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2022 celkem za hlavní činnost odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 1 021 011,59 Kč, výnosy ve výši 1 075 900,93 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 54 889,34 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2022 celkem za hospodářskou činnost odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Do 31. 12. 2022 nebyly schváleny žádné dodatky Zřizovacích listin příspěvkových organizací Mateřská škola Hradčovice a Základní škola Hradčovice.

**Odpisové plány příspěvkových organizací**

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/473 a 23/474 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2022 a to:

Mateřská škola Hradčovice - roční odpis ve výši 157 176,00 Kč (usnesení č. 23/473) – odsouhlaseno na účet 551 – výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022

Základní škola Hradčovice - roční odpis ve výši 241 008,00 Kč (usnesení č. 23/474) – odsouhlaseno na účet 551 – výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022

**Darovací smlouvy**

Obec schválila finanční dary pro tyto organizace, např.:

Sdružení přátel dětského folklorního souboru Veleťánek – finanční dar ve výši 15 000,00 Kč – schváleno ZO dne 1. 2. 2022, usnesení č. 21/433,

Malovaný kraj, z. s.- finanční dar ve výši 5 000,00 Kč – schváleno ZO dne 1. 2. 2022, usnesení č. 21/433,

ZO Českého svazu včelařů - finanční dar ve výši 74 000,00 Kč – schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/491,  
 ZO ČSOP Slovácká krajina Hradčovice - finanční dar ve výši 22 000,00 Kč – schváleno ZO dne 6. 4. 2022, usnesení č. 22/461.  
 Charita UB - finanční dar ve výši 25 000,00 Kč – schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/487.  
 Se všemi obdarovanými byla uzavřena Darovací smlouva.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec schválila příspěvek místní neziskové a zájmové organizaci TJ Sokol Hradčovice, z. s. na její činnost. Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hradčovice číslo 1/2022, uzavřená dne 18. 2. 2022. ZO schváleno dne 1. 2. 2022, číslo usnesení 21/438. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na zabezpečení činnosti sportovního klubu....(dále viz smlouva bod I. předmět smlouvy) ve výši 150 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 31. 12. 2022. Z rozpočtu obce byla k 30. 6. 2022 uhrazena splátka ve výši 100 000,00 Kč - zaúčtováno na OdPa 3419 pol. 5222 (doklad číslo 22-800-00027 a 22-800-00061). Poskytnutá částka 100 000,00 Kč byla evidována na účtu 373 0510. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce od 18. 2. 2022, dosud.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Hradčovice vyplynula vratka ve výši 37 754,69 Kč:  
 19 425,69 Kč (vratka dotace na volby do ZO ÚZ 98187)  
 18 329,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)  
 Částky byly poukázány na účet Zlínského kraje dne 2. 2. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Obec Hradčovice přijala do 31. 12. 2022 následující dotace:

**pol. 4112 ve výši 377 600,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 377 600,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

**pol. 4111 ve výši 146 566,60 Kč**, z toho:

63 766,60 Kč, ÚZ 98043, kompenzační bonus 2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 a 20. 7. 2022 – neúčelový příspěvek.

18 800,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 15. 11. 2022 (doklad č. 22-802-00034) – bylo čerpáno ve výši 471,00 Kč (doklad č. 22-701-01249 – materiál), na OdPa 6118, ÚZ 98008, pol. 5139

64 000,00 Kč, ÚZ 98187, volby do ZO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 9. 2022 (doklad č. 22-802-00023)

Výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98187 ve výši 44 574,31 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 34 125,00 Kč (13 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid volební místnosti, č.d. 22-701-0125, 22-801-00139, 22-701-00529). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherský Brod a Zlín pol. 5139, ve výši 3 081,00 Kč (doklad č. 22-701-00990, 22-701-00979, 22-701-00960)

pol. 5175, ve výši 3 120,00 Kč (13 členů volební komise, občerstvení č.d. 22-800-00141, 22-701-00992, 22-701-00993)

pol. 5168, ve výši celkem 4 248,31 Kč (technické zajištění voleb, č.d. 22-800-00151)

Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 2. 2. 2023.

**pol. 4113, ÚZ 90002 ve výši 195 380,00 Kč** – poskytovatel SFŽP ČR, smlouva o poskytnutí podpory č. 1190901740 – na akci „Výsadba dřevin v obci Hradčovice“, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 10. 6. 2022 (doklad č. 22-802-00014)

**pol. 4116 ve výši 906 241,00 Kč**, z toho:

96 000,00 Kč, ÚZ 13101 – úřad práce

4 652,00 Kč, ÚZ 29015 – finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, rozhodnutí č. j. KUZL 13772/2022 ze dne 15. 6. 2022 připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 12. 2022 (č. d. 22-802-00038)

139 523,00 Kč, ÚZ 29027 – dotace MZe, reg. akce 129D662003399, Hradčovice-obnova kříže v polích (doklad č. 22-802-00042) rozhodnutí č. j. KUZL 13772/2022 ze dne 15. 6. 2022 připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 12. 2022 (č. d. 22-802-00038)

263 800,00 Kč, ÚZ 29031- finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, rozhodnutí č. j. KUZL 13771/2022 ze dne 15. 6. 2022 připsáno na účet zřízený u ČNB dne 3. 11. 2022 (č. d. 22-802-00032), finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, rozhodnutí č. j. KUZL 59112/2022 ze dne 30. 9. 2022 připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 10. 2022 (č. d. 22-802-00029)

402 266,00 Kč, ÚZ 33092 – průtoková dotace z MŠMT prostřednictvím Zlínského kraje, pro MŠ Hradčovice, rozhodnutí č. j. KUZL 94579/2022 ze dne 15. 11. 2022 připsáno na účet zřízený u ČNB dne 25. 11. 2022 (č. d. 22-802-00035)

**pol. 4122 ve výši 59 700,00 Kč, ÚZ 00090**, NIV dotace ze Zlínského kraje, č. j. KUZL 102924/2022 – Restaurování pamětního kříže za obcí Hradčovice, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 12. 2022

**pol. 4213, ve výši 595 444,00 Kč**, z toho:

214 360,00 Kč, ÚZ 89517; 381 084,00 Kč, ÚZ 89518,

- dotace ze SZIF, na akci Dům zahrádkářů v Hradčovicích, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 15. 8. 2022

**pol. 4216, ÚZ 29511, ve výši 10 932 000,00 Kč**, z rozpočtu MZe na akci Rozšíření rozvodné sítě pitné vody, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 9. 12. 2022, č.d. 22-802-00040

#### Smlouvy o dílo

Bliže v bodě Dokumentace k veřejným zakázkám.

#### Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Koupě pozemku - Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 8. 3. 2022 Kupní smlouvu o prodeji nemovité věci, č. j. 58549/19-032, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího České dráhy, a. s. Praha. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 442/12 ostatní plocha o výměře 3495 m<sup>2</sup>, za ujednanou cenu ve výši 642 000,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 14. 12. 2021, č. usnesení 20/390. Vklad do KN byl proveden 21. 3. 2022. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 22-007-00031 ze dne 21. 3. 2022 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.



- dne 25. 2. 2022 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 1891/2, trvalý travní porost, o výměře 75 m<sup>2</sup>, za ujednanou cenu ve výši celkem 3 750,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 1. 2. 2022, č. usnesení 21/445. Vklad do KN byl proveden 25. 2. 2022. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 22-007-00027 ze dne 25. 2. 2022 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Prodej pozemku - Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 4. 5. 2022 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 5681/3, trvalý travní porost o výměře 946 m<sup>2</sup>, za ujednanou cenu ve výši 31 218,00 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 2. 2022 do 18. 2. 2022. Schválení prodeje ZO dne 6. 4. 2022, č. usnesení 22/449. Vklad do KN byl proveden 5. 5. 2022. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 22-007-00046 dne 5. 5. 2022 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

- dne 23. 2. 2022 Kupní smlouvu, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 5989/2, o výměře 805 m<sup>2</sup> (orná půda), za ujednanou cenu ve výši 1 730 750,00 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 29. 9. 2021 do 1. 11. 2021. Schválení prodeje ZO dne 14. 12. 2021, č. usnesení 20/385. Prodej byl uskutečněn dle Metodiky prodeje stavebních parcel Lokalita „fertály“, schválené ZO dne 23. 9. 2021, č. usnesení 19/370. Vklad do KN byl proveden 20. 4. 2022. Pozemky byly vyřazen z majetku dokladem č. 22-007-00044 dne 20. 4. 2022 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. K prodeji pozemku se váže Zástavní smlouva – viz bod Smlouvy zástavní.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr nemá ani z minulých let.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a GasNet, s. r. o. (jako oprávněný) ze dne 30. 3. 2022, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 4460 – les, 4657 – ostatní plocha, 4720 – ostatní komunikace, 4735/1 – ostatní plocha a 5232 – ostatní komunikace, za účelem umístění plynárenského zařízení. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 4 094,00 Kč bez DPH.  
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, usnesením č. 20/387.  
- návrh na vklad byl podán 7. 4. 2022, k tomuto datu byly pozemky v hodnotě 346 440,40 Kč analyticky vyčleněny dokladem č. 22-007-00042  
- úplata ve výši 4 094,00 Kč byla zaúčtována 311/102 dne 30. 3. 2022

#### **Smlouvy zástavní**

Obec Hradčovice uzavřela dne 19. 4. 2022 Zástavní smlouvu k nemovitosti reg. Číslo 5500/795588-01/22/01-002/00/R, kde obec Hradčovice vystupuje na straně Zástavce, na straně Zástavního věřitele Hypoteční banka, a. s. Praha, na straně dlužníka fyzická osoba. Zástavní smlouva se vztahuje na prodej pozemku parcela č. 5989/2 – viz bod Prodej pozemku. Předmětem zajištění je výše uvedený pozemek p. č. 5989/2 o výměře 805 m<sup>2</sup>. Schválení smlouvy ZO dne 6. 4. 2022, č. usnesení 22/459. Vklad zástavního práva do KN byl proveden dne 20. 4. 2022. Zástavní právo je ve prospěch obce.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou (Zásady Obce Hradčovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - usnesení č. 21/229, ze dne 29. 10. 2013). Obec Hradčovice, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-

uverejneni.cz. V kontrolovaném období do 30. 6. 2022 obec realizovala např. veřejnou zakázku (dále jen VZ) na akci:

#### **ZTV Hradčovice – lokalita Škubance**

-Druh zadávacího řízení – VZ mimo režim zákona, osloveny byly 3 firmy, VŘ se zúčastnily 3 firmy

-Kritérium výše nabídkové ceny 100%

-Smlouva o dílo nebyla v kontrolovaném období uzavřena – bude předmětem závěrečného přezkoumání

Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

V kontrolovaném období provedla obec VŘ na zakázky malého rozsahu, a to např.:

- VŘ na dodavatele Stranového mulčovače za traktor – osloveny byly 3 firmy, doložen zápis z VŘ ze dne 7. 6. 2022, schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/483

Kupní smlouva 143 978,00 Kč včetně DPH, doklad o zaúčtování č. 22-001-00295 ze dne 13. 6. 2022

- VŘ na dodavatele stavby Příjezdové komunikace sběrný dvůr – osloveny byly 3 firmy, doložen zápis z VŘ ze dne 7. 6. 2022, schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 23/484

Smlouva o dílo 284 713,00 Kč včetně DPH

Smlouvy nepodléhaly uveřejnění na profilu zadavatele.

Konečné přezkoumání

#### **ZTV Hradčovice – lokalita Škubance**

Dne 23. 7. 2022 byla smluvními stranami uzavřena Smlouva o dílo, cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 7 158 951,44 Kč včetně DPH (schváleno ZO 24/501) - na profil zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 5. 8. 2022, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dne 26. 8. 2022 rozhodlo ZO o uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 7. 2022. Předmětem dodatku byla změna termínu dodání. Dodatek byl uzavřen smluvními stranami dne 31. 8. 2022, na profil zadavatele byl zveřejněn dne 3. 11. 2022, tj. po lhůtě 15 dní.

**Zjištěný nedostatek:**

**Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatek ke Smlouvě o dílo na akci „ZTV Hradčovice – lokalita Škubance“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.**

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Do 31. 12. 2022 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 7x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení.

Jednání se uskutečnila dne:

- 1. 2. 2022 (zápis č. 21)
- 6. 4. 2022 (zápis č. 22)
- 15. 6. 2022 (zápis č. 23)
- 26. 8. 2022 (zápis č. 24)
- 17. 10. 2022 (zápis č. 1) ustavující zasedání zastupitelstva obce
- 23. 11. 2022 (zápis č. 2)
- 15. 12. 2022 (zápis č. 3)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Hradčovice měla v roce 2022 zřízen sociální fond. Hospodaření se řídilo Směrnicí k tvorbě a čerpání sociálního fondu, schválenou zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/244. Ve Směrnici byla stanovena tvorba fondu ve výši 3% objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Čerpání bylo stanoveno na stravování, životní pojištění, penzijní připojištění, na rekreace, peněžité dary při životních výročích, vánoční balíčky, na jednorázovou sociální výpomoc zaměstnancům.

Účetní obce vedla evidenci jednotlivých individuálních účtů s přehledy čerpání.

Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný účet, o čerpání bylo účtováno na základním běžném účtu (231 0010 OdPa 6171 pol. 5499). OdPa 6171 pol. 5499 byla rozpočtována ve výši 95 000,00 Kč (schváleno ZO v rámci schvalování rozpočtu 2022)

Hospodaření fondu k **30. 6. 2022** (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 2022	2 940,00 Kč
+ přiděl ve výši	95 000,00 Kč
- čerpání ve výši	12 816,00 Kč (obědy)
= zůstatek ve výši	85 124,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 6/2022

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 12 816,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

Hospodaření fondu k **31. 12. 2022** (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1.	2 940,00 Kč
+ přiděl ve výši	95 000,00 Kč
- čerpání ve výši	93 087,00 Kč, z toho:
obědy ve výši	31 584,00 Kč
penzijní pojištění	56 000,00 Kč
balíčky	5 503,00 Kč
= zůstatek ve výši	4 853,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 12/2022

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 93 087,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

**Právo provádění dalších kontrol** Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**Rozpočtová odpovědnost** V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2019 21 070 tis. Kč

2020 19 544 tis. Kč

2021 24 505 tis. Kč

2022 37 170 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 25 572 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2022 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů:

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „ZTV Hradčovice – lokalita Škubance“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.*

**C. Závěr**

**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2022**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů:

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „ZTV Hradčovice – lokalita Škubance“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.*

**III. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2022**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Hradčovice dne pátek 19. května 2023

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

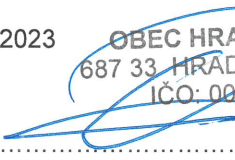
  
.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Antonín Ondrůšek, starosta obce Hradčovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne pátek 19. května 2023

Antonín Ondrůšek  
starosta

  
.....  
podpis

**OBEC HRADČOVICE**  
687 33 HRADČOVICE 168  
IČO: 00290963

1 x obdržel: Obec Hradčovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.